

impl/id

*Découvrez l'offre*  
**Le Pacte**  
**DUTREIL**



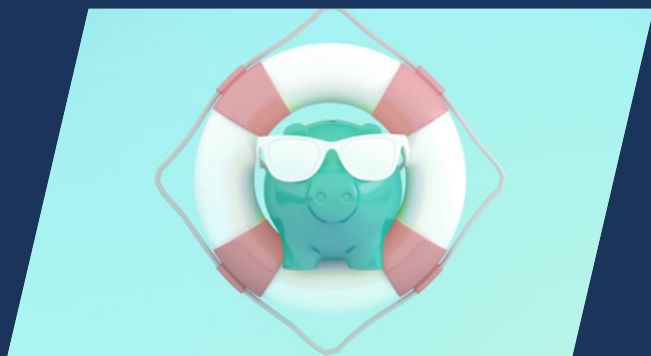
# Définition



Le Pacte Dutreil permet la **transmission d'une société dans le cadre familial en exonération de droits de donation ou de succession à hauteur des  $\frac{3}{4}$  de la valeur des titres transmis.**

Il peut s'appliquer également à la transmission d'une entreprise individuelle (cette particularité n'est pas abordée ici).

## Dans quels cas mettre en place un Pacte DUTREIL ?



Pour protéger les intérêts des héritiers en cas de décès



Pour transmettre l'entreprise à ses héritiers « de son vivant »



Pour optimiser le coût de la cession de l'entreprise à un tiers à moyen terme

# Les 6 conditions d'exonération du Pacte DUTREIL



01

La société doit exercer une activité **industrielle, commerciale, artisanale, agricole** ou **libérale** ou de **holding animatrice** ou de **société interposée**.

02

Un **engagement collectif de conservation** doit être conclu pour une durée minimale de 2 ans et être en cours au jour de la transmission. Il peut être **réputé acquis** ou **conclu post mortem**.

04

Cet **engagement collectif** porte tout au long de sa durée sur au moins **17% des droits financiers** et **34% des droits de vote** lorsqu'il s'agit de titres de sociétés non cotées.

03

Cet **engagement collectif** doit être pris par le donateur/défunt pour lui et ses ayants cause à titre gratuit.

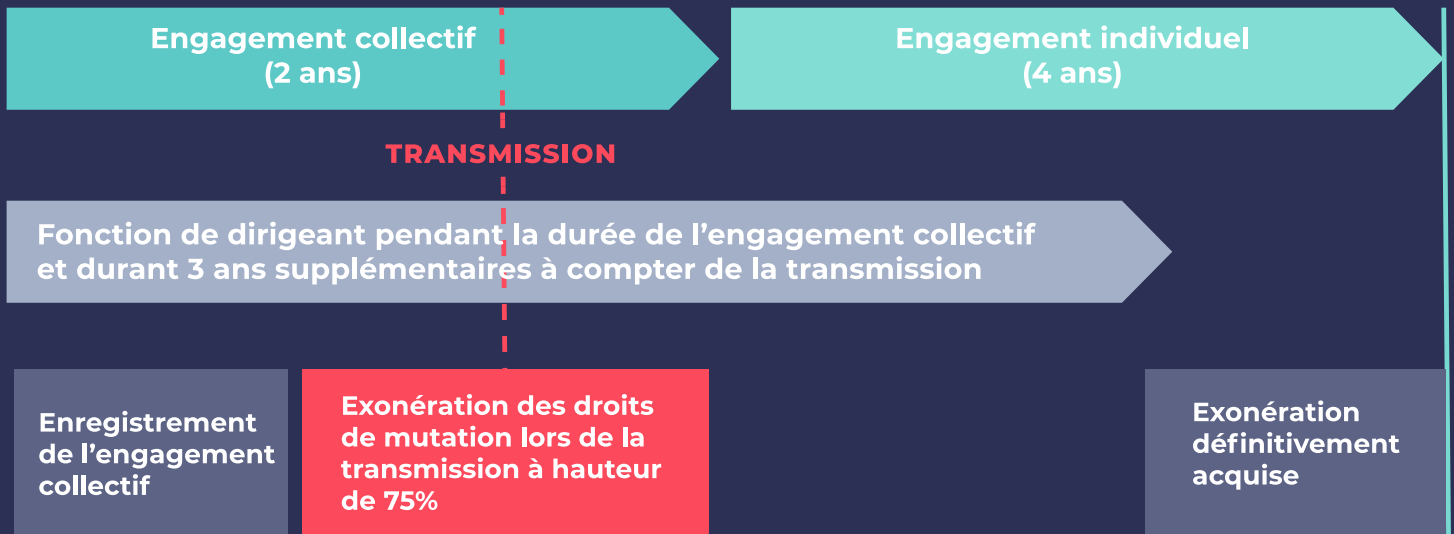
05

L'**héritier**, le **donataire** ou le **légataire** a l'obligation de **conserver les titres transmis** pendant une **durée de 4 ans à compter de la fin de l'engagement collectif**.

06

L'**un des associés signataire** de l'engagement collectif ou **l'héritier**, le **donataire** ou **légataire** doit exercer dans la société pendant la durée de l'engagement collectif et pendant les 3 années qui suivent la date de la transmission, une **fonction** de direction.

# Le Pacte DUTREIL = 6 ans d'obligations



## Les avantages d'implid : une offre 100% intégrée

### 01 Valorisation de l'entreprise



Réalisée par votre Expert comptable

### 02 Accompagnement juridique et fiscal



Réalisé par un Juriste et/ou un Avocat en droit des sociétés

### 03 Rédaction du Pacte



Réalisé par un Juriste et/ou un Avocat fiscaliste

### 04 Réalisation de la donation



Rédigée par un Notaire

# Exemple n°1

Valeur 900 000 €, transmise à 3 enfants  
(sans démembrement, avec 2 donateurs)

## AVEC

l'application du  
Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	900.000,00 €
Exonération de 75% pacte Dutreil soit taxable 25%	225.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	112.500,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	37.500,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	Néant
<b>Droits à payer</b>	<b>Néant</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 62.500 €

## SANS

l'application du  
Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	900.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	450.000,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	150.000,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	50.000 €
Droits à payer	8194 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>49.164 €</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €

# Exemple n°2

Valeur 5 000 000 €, transmise à 3 enfants  
(avec démembrement, avec 2 donateurs)  
Les donateurs sont âgés de + de 51 ans et moins de 61 ans

## AVEC

l'application du  
Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	5.000.000,00 €
Exonération de 75% pacte Dutreil soit taxable 25%	1.250.000,00 €
En nue-propriété (50%)	625.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	312.500,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	104.167,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	4167,00 €
Droits à payer	208 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>1248 €</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €

## SANS

l'application du  
Régime DUTREIL

Valeur des actions données en pleine propriété	5.000.000,00 €
En nue-propriété (50%)	2.500.000,00 €
Dont la moitié donnée par chaque parent	1.250.000,00 €
Et 1/3 pour chaque enfant	416.667,00 €
Abattement en ligne directe	100.000,00 €
Reste taxable	316.667 €
Droits à payer	61.527 €
<b>TOTAL DES DROITS À PAYER</b>	<b>369.162 €</b>

À l'issue de la donation, le solde d'abattement est de 0 €

**Votre équipe implid  
reste à vos côtés**

Nous restons à votre disposition pour vous accompagner dans l'accomplissement des démarches. N'hésitez pas à contacter votre bureau de proximité.